

## **ОТЧЕТ по проведению проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Комплекс бытовых услуг» за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года**

В соответствии распоряжением Администрации города Дудинки от 30 октября 2019 года № 786 «О проведении проверки в муниципальном унитарном предприятии «Комплекс бытовых услуг» (в редакции распоряжением Администрации города Дудинки от 27 ноября 2019 года № 914) проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Комплекс бытовых услуг» за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

В ходе проверки выявлено следующее:

Нарушения действующего законодательства, нормативно – правовых актов, недостатки в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности:

- В нарушение п.4. статьи 14 Закона об унитарных предприятиях к проверке не предоставлена последняя редакция Устава предприятия, с изменением размера Уставного фонда.

- В нарушение п. 2.10 Постановления Администрации города Дудинки от 14.08.2018 № 82 «О регулировании финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий города Дудинки» План финансово-хозяйственной деятельности (предоставлен в электронном виде), показатели экономической эффективности деятельности предприятия и отчет о финансово-хозяйственной деятельности предприятия (предоставлены в электронном виде), не утверждены комиссией по анализу эффективности деятельности муниципальных предприятий города Дудинки.

- При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности и отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности выявлены недостатки.

- В нарушение статьи 65 ТК РФ отсутствует документ об образовании в личном деле у главного бухгалтера. В нарушение п.1. статьи 20 Закона об унитарных предприятиях прием на работу главного бухгалтера не согласован с учредителем предприятия.

- В нарушение статьи 284 ТК РФ работники, работающие по совместительству на 0,5 ставки табелируются как отработавшие полный рабочий день.

- В нарушение статьи 167 ТК РФ при командировании работников оплачивались рабочие дни, вместо расчета среднего заработка при определении оплаты дней командировки.

- В нарушение статьи 143 ТК РФ установлены многочисленные несоответствия наименований профессий (должностей) единому тарифно-квалификационному справочнику работ и профессий рабочих, единому квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и служащих или с учетом профессиональных стандартов.

- В нарушение абзаца 7 статьи 136 ТК РФ некоторым работникам заработная плата выплачивалась 1 раз в месяц.

- В нарушение п.6 ст.226 НК РФ налог на доходы физических лиц перечисляется позже установленного срока.

- По состоянию на 01.01.2018 за Фондом социального страхования по данным налогоплательщика числится задолженность за счет превышения расходов над взносами в сумме 257858,71 рублей, по состоянию на 31.12.2018 года данная задолженность уменьшилась и составила 197522,82 руб.

- В нарушение п.3 ст. 431 НК РФ, п. 4 ст. 22 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ нарушены сроки перечисления страховых взносов.

- В расчете по транспортному налогу завышена налоговая база на 2757,00 руб.

Нарушения и недостатки ведения бухгалтерского учета и кассовых операций:

- В нарушение п. 4 ПБУ 1/2008 в учетной политике отсутствуют обязательные приложения, и отсутствует информация по особенностям учета операций по учету ГСМ и порядка присвоения инвентарных номеров основным средствам. Учетная политика для целей налогового учета не раскрыта, приведен только порядок учета налога на доходы физических лиц.

- В учетной политике прописаны регистры бухгалтерского учета малых предприятий согласно ст.4 Федерального закона от 24.07.2007г. № 209 – ФЗ муниципальные унитарные предприятия не относятся к субъектам малого предпринимательства.

- В нарушение п. 19 Положения № 34н к проверке не предоставлены регистры бухгалтерского учета журналы-ордера №1 по счету 50.

- На бланках квитанций, при приеме наличных денежных средств за проживание в гостинице, отсутствует подпись лица, от которого приняты денежные средства.

- В нарушении пункта 6.3 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У выдача денежных средств из кассы Предприятия в подотчет производится без указания сроков, на которые выдаются наличные деньги в подотчет, а так же нарушены установленные Указаниями сроки погашения выданных в подотчет денежных сумм.

- В нарушение п. 6.3. Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У к некоторым расходно-кассовым ордерам отсутствуют заявления на выдачу денежных средств в подотчет.

- В нарушение абзацев 6 и 7 пункта 2 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У, полученные в кассу Предприятия наличные денежные средства не сдаются на расчетный счет Предприятия в банке, а используются полностью на приобретение материалов, оплаты услуг, и на выплату заработной платы.

- С целью недопущения превышения установленного кассового лимита, сотрудникам под отчет выдавались денежные средства на хозяйственные

нужды, которые не использовались и через несколько дней вносились в кассу учреждения.

- В нарушение пункта 6.5. Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У при депонировании заработной платы напротив фамилии работника не сделана запись «депонировано».

- В нарушение пункта 7 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У Предприятием не разработано Положение о порядке и сроках проведения проверок фактического наличия наличных денег, в котором в том числе должны быть отражены мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке;

- В нарушение пункта 4.6 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. со стороны главного бухгалтера (руководителя) Предприятия отсутствует контроль за ведением кассиром кассовой книги. Кассовая книга к проверке не предоставлена.

- В нарушение п.1 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ отсутствуют два первичных документа (акты приема выполненных работ).

- В нарушение п.1 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ необоснованно принято к учету 19900,00 руб.

- В нарушение п. 30 ГОСТ Р 51141-98, п. 3.26. ГОСТ Р 6.30-2003 принято к учету по не заверенной (отсканированной) копии счета - услуга по обработке фискальных данных на сумму 2700,00 рублей.

- В нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» частично отсутствуют регистры бухгалтерского учета.

- В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.11.2011 г. «О бухгалтерском учете» в представленных авансовых отчетах заполнены не все реквизиты.

- К авансовому отчету принята квитанция разных сборов за оформление авиабилета на сумму 730,00 рублей, фактически приложена квитанция разных сборов на сумму 1000,00 рублей, недоплачено сотруднику за произведенные расходы в сумме 270,00 рублей.

- Данные по оборотам за январь журнала-ордера № 3 не соответствуют данным Главной книги за 2018 год.

- В нарушение п. 4.2. части 2 Постановления Руководителя Администрации города Дудинки № 38 от 28.07.2008 при оплате командировки предприятия приняты к учету чеки по оплате бензина в сумме 2387,43 руб.

- По авансовому отчету не оплачен кассовый чек за агентские сборы при оформлении авиабилета в сумме 2000,00 руб. при направлении работника в командировку.

- К авансовым отчетам приняты незаверенные копии чеков-ордеров на сумму 8000,00 руб. за оплату госпошлины за регистрацию юридического лица.

- К авансовому отчету принята незаверенная копия квитанции разных сборов (плата за оформление авиабилета) на сумму 850,00 руб.

- При проезде работника к месту проведения отпуска и обратно не оплачены автобусные билеты в общей сумме 1079,30 руб.

- В нарушение п. 4.2. Постановления Руководителя Администрации города Дудинки № 38 от 28.07.2008 к авансовому отчету приложена квитанция об оплате сервисного сбора на сумму 100,00 руб., не принятая к учету.

- В нарушение Положения об оплате труда работников предприятия (в части оплаты льготного проезда) работнику оплачена отправка домашних вещей в сумме 36097,00 руб.

- По договору подряда излишне выплачено 4895,00 руб.

- Отсутствует контроль за ведением табелей учета рабочего времени.

Прочие нарушения:

- Задолженность по арендной плате на 01.01.19 составила 4 951 119,23 руб.

- У предприятия имеется просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 в сумме 394 845,00 руб.

- Неправомерно оплачены коммунальные услуги в сумме 131 156,07 руб.

- В нарушение пункта 56.1 приказа МВД России от 07.08.2013 № 605 «Об утверждении Административного регламента Министерства внутренних дел Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним» не были внесены изменения в паспорта некоторых транспортных средств.

- В нарушение Положения по оплате труда Предприятия выявлено несоответствие между доплатами указанными в Положении по оплате труда и фактически начисленными.

- В нарушение раздела 4 абзаца 5 Положения по оплате труда некоторым работникам устанавливались доплаты за увеличение объема работ (расширение зоны обслуживания) выше 100% от оклада. Излишне выплачено 309 605,25 руб.

- В нарушение раздела 12 Положения по оплате труда некоторым работникам выплачена материальная помощь в связи с тяжелым материальным положением, не предусмотренная Положением об оплате труда. Излишне выплачено 44500,00 руб.

- Предприятием заключены договоры гражданско-правового характера, носящие признаки трудового договора на общую сумму 261075,00 руб.

- В некоторых должностных инструкциях отсутствуют подписи работников, удостоверяющие факт ознакомления.

- В некоторых приказах по личному составу отсутствует подпись работника, свидетельствующая об ознакомлении с приказом.

- В приказах о совмещении профессий (должностей) не указаны профессии (должности) которые замещаются работником.

- Справка-вызов и справка-подтверждение о прохождении промежуточной аттестации работника предоставлена в виде незаверенной копии.

- В нарушение статьи 57 ТК РФ в ходе проверки установлены многочисленные нарушения при заключении трудовых договоров.
- Ежемесячно у некоторых работников превышает или занижается установленная норма рабочего времени. Учетный период на предприятии не установлен.
- В нарушение п.11 Методических указаний по учету основных средств инвентарные номера стоят не на всех объектах основных средств.
- В нарушение п. 1.5. Методических указаний по учету основных средств по проведению инвентаризации инвентаризация не проводилась при смене материально-ответственного лица.
- В нарушение Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.08 №152 заполняются не все реквизиты путевого листа.
- Предприятием заключен договор ГПХ с физическим лицом на проведение предрейсовых медицинских осмотров без лицензии на осуществление данного вида деятельности, оплата в 2018 году по договору ГПХ не производилась.
- В нарушение п.17 Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.08 №152 за 2017 год отсутствует журнал регистрации путевых листов.
- Отсутствует приказ на установление норм списания ГСМ.

### **Выводы по результатам проверки**

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено 59 нарушений и недостатков, из них 19 имеющие стоимостную оценку в общей сумме 6 370 859,10 руб.

Главный специалист отдела  
прогнозирования и контроля  
Администрации города Дудинки

Иванова Д.В.

Главный специалист отдела  
первичного и воинского учета  
Администрации города Дудинки

Шелехова Н.А.